Nr. 12. Warszawa, dnia 30 Marca 1920 r. Rok II.

DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA SKARBU.

Cena numeru 3 mk. Prenumerata kwartalna 25 mk. Cena ogłoszeń za tekstem wynosi od wiersza jednoszpaltowego petitem: 3 mk. Materjał redakcyjny oraz ogłoszenia, które na mocy przepisów obowiązujących podlegają opublikowaniu w „Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Skarbu", należy kierować do Redakcji, Leszno 5, tel. red. № 512-64.

Przepisy rachunkowe i kasowe.

165.

INSTRUKJA RACHUNKOWA DLA IZB SKARBOWYCH.

I. Wydział kasowy.

A) Przepisy ogólne.

§ 1) Do obowiązków wydziału kasowego izby skarbowej należy prowadzenie:

a) systematycznych rachunków przychodu sum, pobieranych przez kasy skarbowe w okręgu izby i rozchodu sum, przez nie wydatkowanych,

b) rachunku kredytów budżetowych w okręgu izby skarbowej,

c) rachunku obrotów kasowych,

d) rachunku stanu gotowizny w kasach,

e) rachunków przychodu i rozchodu znaków wartościowych.

§ 2) Stosownie do podziału sum przychodowych i rozchodowych w kasach skarbowych na sumy: skarbowe (budżetowe), depozytowe, komunalne i obrotowe, wydział kasowy prowadzi osobne rachunki dla każdego z powyższych czterech rodzajów sum.

§ 3) Dla poszczególnych rachunków przychodowych, rozchodowych i dla każdej kasy skarbowej wydział kasowy zakłada osobne **wykazy szczegółowe,** a miesięczne sumy z każdego wykazu przenosi do **ogólnych ksiąg buchalteryjnych.**

§ 4) W księgach buchalteryjnych, przeznaczonych do księgowania rozchodów budżetowych, wydział kasowy prowadzi rachunkowość kredytów na podstawie szczegółowych etatów, otrzymywanych od Ministerstwa Skarbu, i na podstawie zarządzeń, powodujących zmiany w kredytach.

§ 5) Na zasadzie ksiąg buchalteryjnych wydział kasowy sporządza miesięczne wyciągi z ksiąg przychodów i rozchodów, oraz stanu kredytów i przesyła je do dn. 20-go miesiąca następnego po sprawozdawczym w jednym egzemplarzu z dołączeniem dzienników przychodowych, rozchodowych i zbiorowych wszystkich Kas skarbowych, oraz dowodów kasowych — właściwej izbie Kontroli Państwa, a w drugim egzemplarzu Ministerstwu Skarbu.

§ 6) Oprócz wykazów miesięcznych wydział kasowy sporządza też sprawozdania roczne, przewidziane w rozporządzeniu wykonawczem do ustawy o tymczasowej organizacji władz i urzędów skarbowych (§ 5), oraz inne zestawienia rachunkowe żądane przez Ministerstwo Skarbu.

B) Sprawdzanie i systematyzowanie rachunków kasowych.

§ 7) Po otrzymaniu od kas skarbowych (trzy razy miesięcznie — § 223 instrukcji dla Kas skarbowych) dzienników przychodowych i rozchodowych wraz z dowodami, usprawiedliwiającymi przychody i rozchody, ułożonymi w porządku chronologicznym, rachmistrze oznaczają lub sprawdzają na każdym dowodzie, tyczącym się sum budżetowych, dział, paragraf i pozycję, właściwe dla każdego przychodu względnie rozchodu stosownie do budżetu, a na innych dowodach — rodzaj sumy (sumy depozytowe, komunalne, obrotowe; te ostatnie według kategorji § 30); poczem doręczają dzienniki kasowe wraz z dowodami pomocnikom rachmistrzów, z których każdy prowadzi wykazy szczegółowe dla pewnej liczby kas.

Pomocnicy rachmistrza sprawdzają dzienniki kasowe z dołączonymi do nich dowodami i stwierdzają zgodność poszczególnych sum, oraz prawidłowość podsumowań; następnie dzielą nadesłane przez każdą z kas dowody na grupy, stosownie do rodzaju sum i do kategorji przychodu i rozchodu, poczem księgują sumy przychodów i rozchodów w odpowiednich wykazach szczegółowych. Po zaksięgowaniu pomocnicy rachmistrza robią podsumowania poszczególnych wykazów, zestawiają podsumowania i wyprowadzają dla każdej z kas ogólną sumę, która winna się zgadzać z sumą właściwego dziennika kasowego.

C) Księgowanie przychodów budżetowych.

§ 8) Wykazy szczegółowe przychodu sum budżetowych zaprowadza się dla każdej kasy i dla każdej kategorji przychodu oddzielnie, stosownie do podziałów budżetu państwowego, według w z o r u 1, w formie zeszytów, przeznaczonych na cały rok. Po końcu roku oprawia się je dla każdej kasy w osobny tom.

§ 9) Rubryka 1-sza szczegółowego wykazu przychodu sum budżetowych zawiera Nr. bieżący, rubryka

2-ga — datę, odpowiadającą dacie przychodowego dziennika kasowego, rubryka 3-cia — Nr. (pozycję) tegoż dziennika; w rubryce 4-tej oznacza się imię i nazwisko płatnika, albo nazwę urzędu, a zbiorowe przychody, wprowadzane do głównego dziennika kasowego na zasadzie dzienników specjalnych, oznacza się przez powołanie tytułu albo Nr. dziennika specjalnego; w rubryce 5-ej wpisuje się sumy poszczególnych przychodów; rubryka 6-ta jest przeznaczona na podsumowanie przychodów za dekadę.

W końcu każdego miesiąca wyprowadza się sumę przychodu za miesiąc, dodaje się do niej sumę przychodu od początku okresu budżetowego i wyprowadza się ogólną sumę przychodu od początku okresu do końca miesiąca sprawozdawczego.

§ 10) Po zaksięgowaniu przychodów do wykazu szczegółowego pomocnik rachmistrza sporządza spis dowodów, według w z o r u 2 na luźnych arkuszach.

Do spisu wpisuje się dowody szczegółowo, dokonywa się miesięcznego podsumowania, poczem spis z dowodami, złączonymi w zeszyt odsyła się wraz z wyciągiem z księgi przychodu sum budżetowych (§ 12) do właściwej izby kontroli.

§ 11) Na zasadzie szczegółowych wykazów księguje rachmistrz miesięczne sumy każdej poszczególnej kategorji przychodów w księdze przychodów budżetowych. Księga ta dzieli się na tyle kont, ile podziałów na Ministerstwa, działy, paragrafy i pozycje zawiera szczegółowy etat przychodów, nadesłany izbie skarbowej przez Ministerstwo Skarbu; przyczem w miarę potrzeby otwiera się nowe konta i osobne tomy księgi. W końcu księgi umieszcza się skorowidz kont. Na każde konto przeznacza się jedne foljo księgi, którego układ p o d a j e w z ó r 3-ci. O ile ze względu na dużą ilość kas w okręgu izby skarbowej mogłaby zachodzić potrzeba nadmiernego powiększenia formatu księgi, dodaje się wstawki, jak we wzorze 3-m.

§ 12) Po skończeniu miesiąca sprawozdawczego i po zaksięgowaniu przychodów budżetowych sporządza rachmistrz, w dwóch egzemplarzach, wyciąg miesięczny z księgi przychodów budżetowych według w z o r u 4-tego, przyczem w rubryce 1-ej wyszczególnia Ministerstwa, a w rubrykach 2-ej — 4-ej działy paragrafy i pozycje w porządku odpowiadającym układowi państwowego budżetu przychodowego.

Jeden egzemplarz wyciągu jak również dowody przychodowe wraz ze spisami (§ 10) wysyła się zgodnie z § 5-ym do właściwej izby kontroli, a drugi egzemplarz — do Ministerstwa Skarbu.

D) Księgowanie kredytów i rozchodów budżetowych.

§ 13) Szczegółowe wykazy rozchodu sum budżetowych zaprowadza się według w z o r u 5 w sposób, przewidziany dla wykazów przychodowych. (§ 8). Sumowanie rozchodów dokonywa się analogicznie do sumowania przychodów (§ 9).

§ 14) Spis dowodów rozchodowych układa się według w z o r u 6-go.

§ 15) Dla księgowania sum rozchodu i dla utrzymywania kontroli kredyów, otwartych władzom asygnującym w okręgu izby skarbowej, jest przeznaczona jedna, ogólna księga buchalteryjna, którą się prowadzi według w z o r u 7-go. Księga ta dzieli się na tyle kont, ile podziałów na Ministerstwa, działy, paragrafy i pozycje zawiera szczegółowy etat rozchodów, nadesłany izbie skarbowej przez Ministerstwo Skarbu. W końcu księgi umieszcza się skorowidz kont. Rubryki księgi kredytów i rozchodów budżetowych dzielą się na dwie grupy: do 1-ej należą rubryki 3-ia — 15-tej, dotyczące się otwartych w izbie skarbowej kredytów budżetowych, do grupy 2-ej rubryki 16—19, tyczące się poszczególnych kas skarbowych, rubryki 1—2 i 20—21 są wspólne dla obu grup.

§ 16) Po otrzymaniu od Ministerstwa Skarbu szczegółowych terytorjalnych etatów każdego z Ministerstw wpisuje rachmistrz w rubryce 3-iej odpowiednich kont, t. j. oddzielnie dla każdego działu, paragrafu i pozycji budżetu rozchodowego, sumy kredytów, otwartych władzom dysponującym w okręgu izby skarbowej.

O ile budżet nie jest we właściwym terminie zatwierdzony, wpisuje się sumy kredytów na zasadzie prowizorycznego budżetu do rubryki 3-ej, a po otrzymaniu szczegółowego etatu, opartego na zatwierdzonym już budżecie, wciąga się do tej rubryki ewentualne różnice.

§ 17) O otwarciu kredytu izba skarbowa niezwłocznie zawiadamia właściwą władzę dysponującą kredytem i otrzymuje od niej zarządzenia, dotyczące podziału kredytu pomiędzy poszczególne kasy skarbowe w okręgu izby. Stosownie do zarządzenia władzy dysponującej rachmistrz odpisuje w rubryce 11-ej z rachunku otwartego tej władzy kredytu ogólną sumę kredytu rozasygnowanego na kasy skarbowe, a sumy przypisane każdej z kas księguje w rubrykach 16-tych. Kasom skarbowym posyła się niezwłocznie zawiadomienia o otwartych w nich kredytach stosownie do § 25 tymczasowych przepisów o sposobie pobierania przychodów i dokonywania wydatków przez władze i urzędy Państwowe.

§ 18) Jeżeli w ciągu okresu budżetowego Władza dysponująca kredytem zarządzi w nim zmianę, powodującą zmniejszenie kredytu w jednej z kas skarbowych i przeniesienie go na rachunek w izbie skarbowej to po otrzymaniu stosownego zarządzenia rachmistrz księguje sumę odpisanego kredytu w rubryce 12-ej na rachunku izby skarbowej i równocześnie w rubryce 17-ej na rachunku właściwej kasy skarbowej.

§ 19) Jeżeli władza dysponująca zarządzi częściowe lub całkowite przeniesienie kredytu z jednej kasy skarbowej w okręgu izby do innej kasy w tymże okręgu, księguje się odpowiednią sumę w rubryce 17-ej na rachunku tej kasy, z której kredyt przeniesiono, i równocześnie w rubryce 16-ej na rachunku tej kasy, do której kredyt został przeniesiony.

§ 20) W wypadkach powiększenia lub zmniejszenia kredytu, otwartego władzy dysponującej w okręgu Izby skarbowej, księguje rachmistrz odpowiednie sumy na zasadzie rozporządzenia właściwego Ministerstwa w rubrykach 5-ej i 6-ej, względnie 9-ej i 10-ej.

§ 21) Wznowienia kredytów skutkiem zwrotów pobranych sum do tej samej kasy w okręgu tejże izby skarbowej, z której suma została podniesiona, księguje się na zasadzie szczegółowych wykazów przychodu sum obrotowych (§ 31) w rubrykach 7-ej i 11-ej na rachunku Izby skarbowej i w rubryce 16 na rachunku właściwej kasy.

Wznowienia kredytów skutkiem zwrotów pobranych sum do innej kasy okręgu tejże izby skarbowej należy zapisywać na zasadzie szczegółowych wykazów przychodu sum obrotowych na rachunku izby skarbowej w rubryce 7-ej; równocześnie należy dokonać przeniesienia wznowionego kredytu na właściwą kasę i zaksięgować je w rubryce 11-ej na rachunku izby skarbowej i w rubryce 16-ej na rachunku właściwej kasy.

O wznowieniu kredytu wydział kasowy izby skarbowej niezwłocznie zawiadamia właściwą kasę skarbową.

§ 22) Wznowienia kredytów na skutek zwrotu pobranych sum do centralnej kasy państwowej lub do kasy skarbowej, znajdującej się w okręgu innej izby skarbowej, księguje rachmistrz w rubryce 8-ej na rachunku izby skarbowej na zasadzie zestawień, otrzymywanych od centralnej kasy państwowej, względnie, od właściwych izb skarbowych (§ 31 ustęp 2), równocześnie dokonywa się przeniesienia wznowionych kredytów na właściwą kasę skarbową w sposób przewidziany w § 21 ustęp końcowy.

§ 23) Księgowania sum, dotyczących kredytów i wszelkich zachodzących w nich zmian, dokonywa się szczegółowo, t. j. oddzielnemi pozycjami, przyczem w rubrykach 1-ej i 2-ej wymienia się zarządzenia, względnie zestawienia lub wykazy, stanowiące podstawę księgowania. Po zaksięgowaniu rachmistrz odnotowuje na zarządzeniach, względnie w zestawieniach i wykazach, kiedy i na jakiej stronie księgi kredytów i rozchodów budżetowych zostało dokonane zaksięgowanie: zarządzenia i zestawienia zachowuje w osobnej tęczce, a po upływie miesiąca sprawozdawczego sporządza spis tych dokumentów i odsyła wraz z wyciągiem z księgi kredytów i rozchodów budżetowych (§ 26) do izby kontroli Państwa. Szczegółowych etatów terytorjalnych nie wysyła się, (§ 21 p. 4 tym. przep. o sposobie pob. przych. i dok. wyd. przez władze i urzędy Państwowe).

§ 24) Po skończeniu miesiąca rachmistrz dokonuje na każdym koncie podsumowania wszystkich rubryk, tyczących się kredytów (3-ej — 12-ej, 16 — 17), tak za miesiąc, jak i od początku okresu, i wyprowadza stan kredytu w końcu miesiąca sprawozdawczego po zaszłych zmianach: oddzielnie na rachunkach kas skarbowych w rubryce 13-ej, oddzielnie na rachunku izby skarbowej w rubryce 14-ej i łącznie w rubryce 15-ej.

§ 25) Po podsumowaniu pozycji kredytowych wpisuje się do rubryk 18-ych na rachunki poszczególnych kas skarbowych miesięczne sumy rozchodów na zasadzie szczegółowych wykazów rozchodu sum budżetowych, (§ 13) dodaje się sumy rozchodów od początku okresu do początku miesiąca sprawozdawczego poczem w 19-ych rubrykach wyprowadza się dla każdej kasy pozostałość kredytu do wydatkowania, wreszcie w rubryce 20-ej zapisuje się ogólną sumę rozchodów dokonanych we wszystkich kasach w miesiącu sprawozdawczym oraz od początku okresu budżetowego do końca miesiąca sprawozdawczego, a w rubryce 21-ej ogólną pozostałość kredytu na dzień 1-szy miesiąca następnego po sprawozdawczym.

§ 26) Z księgi kredytów i rozchodów budżetowych sporządza się co miesiąc w 2-ch egzemplarzach wyciąg według wzoru 8. Do wyciągu wpisuje się w rubrykach 1 — 9 wszelkie zmiany w rozporządzalnych kredytach — w ogólnych sumach tak za miesiąc sprawozdawczy, jak i od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego. W rubryce 11 ogólne sumy wydatków od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego, w rubryce 12-ej ogólną sumę za miesiąc sprawozdawczy ze wszystkich kas, w rubryce 13 ogólną sumę wydatków od początku okresu budżetowego do końca miesiąca sprawozdawczego i w rubryce 14 pozostałość kredytu. W rubryce 10-ej oznacza się Ministerstwo, dział, paragraf i pozycję budżetu rozchodowego, których się tyczą sumy kredytów i rozchodów zachowując przytem porządek układu przyjęty w budżecie. Jeden egzemplarz wyciągu jak również dowody rozchodowe wraz ze spisami i z zarządzeniami, dotyczącemi kredytów wysyła się zgodnie z § 5 do właściwej izby kontroli, drugi egzemplarz do Ministerstwa Skarbu.

§ 27) Jeżeli przy sprawdzaniu rachunków rozchodowych zostanie stwierdzone przeczerpanie kredytu przez jakikolwiek urząd asygnujący, które uszło uwagi właściwej kasy skarbowej, to izba skarbowa zwraca się niezwłocznie do władzy dysponującej kredytem o jego wyrównanie, a urzędników kasy, winnych niedopatrzenia, pociąga do odpowiedzialności stosownie do istniejących w tym względzie przepisów.

§ 28) Po upływie roku budżetowego przenosi rachmistrz pozostałości niewygasłych kredytów do osobnej księgi buchalteryjnej pod tyt. „Księga pozostałości niewygasłych kredytów z ubiegłego okresu budżetowego, oraz rozchodów czynionych na rachunek tychże kredytów". Księga pozostałości prowadzi się według wzoru 7 z tą różnicą, iż zamiast rubryk 3-ej i 4-ej posiada jedną rubrykę, zatytułowaną „Pozostałość kredytu z roku budżetowego . . . . . ". Wszelkie zmiany tyczące się kredytów, pozostałych z ubiegłego roku budżetowego (przeniesienia i wznowienia) księguje się w tej księdze. Listy wierzycieli, otrzymane od odnośnych władz i urzędów w 3-ch egzemplarzach, Izby skarbowe, po zatwierdzeniu przesyłają przy spisie: 1 egzemplarz do Izby Kontroli Państwa, drugi — do właściwych Kas skarbowych, trzeci — pozostaje w Izbie.

Dowody rozchodowe (asygnacje), tyczące się rozchodów czynionych z kredytów ubiegłego roku budżetowego, wpisują pomocnicy rachmistrza do oddzielnych szczegółowych wykazów rozchodowych, a rachmistrz księguje miesięczne sumy tych wykazów na odpowiednich kontach księgi pozostałości kredytów i wysyła osobne z niej wyciągi do właściwej izby kontroli i do Ministerstwa Skarbu, według wzoru Nr. 8 z tą różnicą, że w rubryce 1-ej wpisuje się sumy niewygasłych kredytów z okresu ubiegłego.

Po upływie ulgowego terminu budżetowego wydział kasowy sporządza szczegółowy wykaz kredytów niewyczerpanych w okresie budżetowym i w okresie terminu ulgowego, wysyła go w jednym egzemplarzu do Ministerstwa Skarbu, a drugi do właściwej izby kontroli.

E. Księgowanie sum depozytowych i komunalnych.

§ 29) Dowody kasowe na sumy depozytowe i komunalne rachmistrze sprawdzają z dziennikami Kas skarbowych i z wykazami, sporządzonemi przez te Kasy (§ 195 i 223 Instrukcji dla Kas skarbowych).

Po sprawdzeniu sporządzają za każdy miesiąc spisy dowodów według wzorów 2 i 6 dla każdej Kasy i urzędu dysponującego oddzielnie, oraz wykaz przychodu i rozchodu tych sum według wzoru 9.

W terminie wskazanym w § 5, Izba skarbowa wysyła do Ministerstwa skarbu — wykaz wzór Nr. 9; równocześnie wysyła do Izby Kontroli Państwa — drugi egzemplarz wykazu wzór Nr. 9 i spisy dowodów (wzory 2 i 6), wraz ze wszystkimi dowodami i wykazami obrotu i stanu sum depozytowych i komunalnych, sporządzonymi przez Kasy skarbowe.

F. Księgowanie sum obrotowych.

§ 30) Do sum obrotowych zalicza się:

a) sumy zwrotne, wnoszone na wznowienia kredytów jak n. p. zwroty nie wydanych zaliczeń na koszty podróży, zwroty nadebranych płac służbowych i t. p.

b) przychody budżetowe wniesione do kasy skarbowej na rachunek innej kasy skarbowej, właściwej do przyjęcia przychodu (podatki, opłaty i t. p.);

c) sumy wyrozchodowane przez kasy dla wyrównania przychodów, zaliczonych na rachunek właściwych kas, a przyjętych przez inne kasy skarbowe;

d) sumy zwracane płatnikom z przychodów budżetowych jako to, zwroty nadpłaconych podatków, opłat i t. p.;

e) wpływy zasiłków kasowych, otrzymanych z Centralnej Kasy Państwowej lub od innej kasy skarbowej;

f) rozchody nadwyżek kasowych, przelanych do innych kas;

g) sumy niewłaściwie zaprzychodowane lub nie właściwie wyrozchodowane przez kasy skarbowe.

§ 31) Sumy zwrotne, wniesione na wznowienie kredytów otwartych w kasach, należących do okręgu miejscowej izby skarbowej, wciąga się do wykazów szczegółowych w z ó r 10: sumy wniesione na wznowienie kredytów, otwartych w Centralnej Kasie Państwowej albo w kasach, należących do okręgu innej izby skarbowej, zapisuje się do wykazów szczegółowych w z ó r 11, przyczem dla Centralnej Kasy Państwowej i dla każdego z okręgów izb skarbowych zakłada się oddzielne wykazy.

Szczegółowe wykazy wzór 10-ty, po wciągnięciu do nich sum zwrotnych, należy co 10 dni doręczać rachmistrzowi prowadzącemu księgę kredytów i rozchodów budżetowych celem zaksięgowania w niej sum, wniesionych na wznowienie kredytów w rubrykach 7-ej, 11-ej i 16-ej i celem uczynienia o tem wzmianek w rubrykach 9-ych.

Z wykazów szczegółowych wzór 11 układa się według w z o r u 12, osobno dla Centralnej Kasy Państwowej i osobno dla każdego z okręgów izb skarbowych, zestawienia sum, wniesionych na wznowienie kredytu do wszystkich kas, podległych miejscowej izbie skarbowej. Przy układaniu zestawień grupuje się sumy według Ministerstw, działów, paragrafów i pozycji w porządku przyjętym w układzie budżetu państwowego. Zestawienia wysyła się trzy razy miesięcznie do Centralnej Kasy Państwowej i do właściwych izb skarbowych, o czem robi się adnotacje w rubrykach 9 wykazów wzór 13. Na zasadzie zestawień, otrzymywanych przez izbę skarbową, księguje rachmistrz sumy, wniesione na wznowienie kredytu do Centralnej Kasy Państwowej lub do kas znajdujących się w okręgach innych izb skarbowych, w rubryce 8-ej księgi kredytów i rozchodów budżetowych (§ 22) i czyni o tem wzmiankę w rubryce 8-ej zestawienia.

§ 32) Przychody budżetowe, przyjęte przez którąkolwiek z kas skarbowych w okręgu izby na rachunek innych kas, wciąga się do wykazów szczegółowych w z ó r 13, które się zaprowadza osobno dla sum przyjętych na rachunek Centralnej Kasy Państwowej i oddzielnie dla okręgu każdej izby skarbowej.

§ 33) W taki sam sposób, jak to przewiduje § 32, prowadzi się według w z o r u 14 szczegółowe wykazy takich sum obrotowych, które zostały wyprowadzone na rozchód dla wyrównania przychodu, zaksięgowanego przez kasę na zasadzie zawiadomienia innej kasy, która faktycznie wpływ przyjęła (§ 60 instrukcji dla kas skarbowych).

§ 34) Sumy zwracane płatnikom z przychodów budżetowych na zasadzie decyzji kompetentnych władz (§§ 67, 68 tymczas. przep. o sposobie pobierania przychodów i dokonywania wydatków przez władze i urzędy państwowe wciąga się do wykazów szczegółowych w z ó r 15, które się prowadzi oddzielnie dla każdej budżetowej kategorji przychodu.

Uwaga. Co miesiąc winien wydział II-gi izby skarbowej na zasadzie wykazów, o których mowa w niniejszym paragrafie, wprowadzić sumy zwrotów na właściwe konta księgi kontroli (§ 43), a o ile sumy te są już podane wydziałowi II-mu przez urzędy podatków i opłat skarbowych, to należy dokonać ich sprawdzenia i uzgodnienia z wykazami, poczem wykazy zwraca się wydziałowi kasowemu.

§ 35) Dla księgowania zasiłków kasowych, otrzymywanych przez kasy od innych kas, jako też dla księgowania nadwyżek kasowych, przelewanych przez kasy do innych kas, zaprowadza się szczegółowe wykazy według w z o r ó w 16 w z g l ę d n i e 17. Wykazy te prowadzi się oddzielnie dla zasiłków, otrzymywanych od kas, znajdujących się w okręgu miejscowej izby skarbowej, i dla nadwyżek do tychże kas przelewanych, oddzielnie zaś dla zasiłków, otrzymywanych z Centralnej Kasy Państwowej lub na jej zlecenie i rachunek z innego źródła (z Banku Polskiego albo z kasy skarbowej innego okręgu i t. p.), oraz dla nadwyżek przelewanych do Centralnej Kasy Państwowej, względnie na jej rachunek do Banku albo do kasy skarbowej innego okręgu.

§ 36) Jeżeli przy sprawdzaniu dzienników i dowodów kasowych wydział kasowy stwierdzi, iż suma została przez kasę zapisana w niewłaściwej rubryce dziennika przychodu lub rozchodu to: 1) jeżeli suma została zapisana do sum skarbowych, zamiast do sum obrotowych i odwrotnie — zapisuje mylnie zapisaną przez Kasę sumę na właściwy rachunek w księgach rachunkowych, 2) jeżeli suma została mylnie zapisana do sum skarbowych lub obrotowych, zamiast do sum depozytowych lub komunalnych — wówczas celem sprostowania wysyła do Kasy polecenie (wzór Nr. 20 względnie 21) zapisania tej sumy na rozchód, względnie na przychód sum obrotowych z równoczesnem zapisaniem do właściwej rubryki; sumy tego rodzaju Izba skarbowa zapisuje do wykazów wzór Nr. 18, względnie 19, a po otrzymaniu dzienników z dokonanemi przerachowaniami do wykazów wzór 22 względnie 23; 3) jeżeli suma została mylnie zapisana do sum depozytowych, zamiast do sum komunalnych, lub odwrotnie — wysyła do Kasy polecenie wzór Nr. 20, względnie 21 celem zapisania tej sumy na rozchód, względnie na przychód sum, w których została mylnie zapisana, przy równoczesnem zapisaniu na przychód, względnie na rozchód w właściwych rubrykach.

§ 37) Na zasadzie każdego szczegółowego wykazu sum obrotowych (§ 31 do § 36) formują pomocnicy rachmistrza spis dowodów kasowych według wzoru 2 wzgl. 6 i dokonywują miesięcznych podsumowań w sposób przewidziany w § 9. Następnie rachmistrze wciągają miesięczne sumy szczegółowych wykazów do ksiąg przychodu względnie rozchodu sum obrotowych, które się prowadzi według w z o r u 24 i w których otwiera się osobne konto dla każdego szczegółowego wykazu sum obrotowych. W końcu księgi umieszcza się skorowidz kont.

Miesięczne wyciągi z ksiąg przychodu i rozchodu sum obrotowych dla właściwej izby kontroli i dla Ministerstwa Skarbu układa się według w z o r u 25.

G. Księgowanie obrotów kasowych i stanu gotowizny w kasach.

§ 38) Celem utrzymywania stałej kontroli nad przychodem, rozchodem i pozostałością wszelkiego rodzaju sum w kasach skarbowych prowadzi wydział kasowy księgę obrotów kas skarbowych **według** w z o r u 26.

Do tej księgi wpisuje się sumy obrotów na zasadzie składanych przez kasy dzienników zbiorowych (§ 184 instrukcji kasowej); dzienniki te należy uzgodnić z miesięcznemi podsumowaniami dzienników przychodu i rozchodu z ew. uwzględnieniem różnic, które mogą powstać na skutek niedokładności w zarachowaniu sum przez kasy (§ 36). W księdze obrotów prowadzi się osobny rachunek obrotów gotówkowych i osobny dla obrotów papierów procentowych: ten ostatni głównie dla sum depozytowych a ew. dla komunalnych i obrotowych.

Odpisy z księgi obrotów wysyła się co miesiąc do właściwej izby kontroli i do Ministerstwa Skarbu.

§ 39) Na zasadzie miesięcznych protokółów rewizji kas nadsyłanych izbie skarbowej w myśl § 219 instrukcji kasowej, prowadzi wydział kasowy według w z o r u 27 wykazy stanu gotowizny w kasach skarbowych w trzech egzemplarzach.

Najpóźniej w dniu 10-ym miesiąca następnego po sprawozdawczym wysyła izba skarbowa jeden egzemplarz wykazu do Ministerstwa Skarbu, drugi egzemplarz do kasy emisyjnej Banku Polskiego, a trzeci egzemplarz pozostawia w aktach, łącząc miesięczne wykazy w jeden roczny zeszyt.

H. Kontrola znaków wartościowych.

§ 40) Izba skarbowa zamawia znaki wartościowe na potrzeby Kas swego okręgu w Ministerstwie Skarbu, które wysyła znaki wartościowe do Kasy skarbowej, znajdującej się w siedzibie Izby skarbowej, zawiadamiając o tem Izbę skarbową.

Wspomniana Kasa skarbowa wysyła znaki wartościowe innym Kasom na zasadzie dyspozycji Izby skarbowej.

§ 41. Sposób przechowywania, odbioru i wysyłania znaków wartościowych szczegółowo określa osobna instrukcja wydana przez Ministerstwo Skarbu.

§ 42) Otrzymywane co miesiąc od kas skarbowych jedne egzemplarze wykazów przychodu i rozchodu wszystkich rodzajów znaków wartościowych, łączy właściwy rachmistrz wydziału kasowego w osobne dla każdej kasy zeszyty, sprawdza wszystkie obroty znaków wartościowych i zgodność wykazów z sumą wpływu za sprzedane znaki wartościowe, wykazaną w księdze przychodów budżetowych (§ 11).

Na zasadzie tych wykazów zestawia się miesięczne sprawozdanie z obrotu znaków wartościowych według w z o r u 28 i wysyła się je w jednym egzemplarzu właściwej izbie kontroli wraz z wykazami Kas skarbowych i wszystkimi dokumentami w drugim — Ministerstwu Skarbu, a trzeci egzemplarz pozostawia się w aktach izby skarbowej.

II. Wydział podatków bezpośrednich i opłat skarbowych.

§ 43) Wydział drugi izby skarbowej prowadzi według wzoru 32 księgi kontroli podatków stałych, opłat skarbowych, oraz odsetek za zwłokę, wymierzanych za przekroczenia ustaw podatkowych i stemplowych. W księgach kontroli zakłada się osobny rachunek dla każdego urzędu podatków i opłat skarbowych. Podstawę do prowadzenia kontroli podatków, opłat i odsetek za zwłokę, wymierzanych przez Urzędy podatków i opłat skarbowych, stanowią miesięczne wykazy, nadsyłane izbie skarbowej przez też Urzędy, jak również decyzje Izby względnie Ministerstwa Skarbu, tyczące się ulg i umorzeń (rubryki 14—24).

Co miesiąc dokonywa się podsumowań rubryk po uprzedniem sprawdzeniu i ew. uzgodnieniu rubryk 9 — 13-ej (zawierających sumy uiszczeń) z wynikami systematycznych rachunków kasowych, prowadzonych przez wydział III-ci (kasowy) izby skarbowej.

Dla podatków, opłat oraz dla odsetek za zwłokę sporządza wydział II-gi zestawienia w sumach miesięcznych dla każdego urzędu podatków i opłat skarbowych. Wyciągi zestawień wysyła się najpóźniej do dnia 20-go miesiąca następnego po sprawozdawczym do właściwej izby kontroli i do Ministerstwa Skarbu.

III. Wydział akcyz i monopolów Państwowych.

§ 44) Na zasadzie sprawozdań, otrzymywanych co miesiąc od Urzędów akcyz i monopolów państwowych, i na podstawie własnych danych prowadzi wydział akcyzowy dla wszelkich przychodów z akcyz i monopolów państwowych księgi kontroli i wyciągi miesięczne według w z o r ó w 33 i 34.

Wyciągi wysyła się do właściwej izby kontroli i do Ministerstwa Skarbu najpóźniej do dnia 20-go miesiąca następnego po sprawozdawczym.

IV. Wydział ogólny.

§ 45) Jako władza dysponująca kredytami, wyznaczonymi do jej rozporządzenia przez Ministerstwo Skarbu, izba skarbowa dzieli sumy, preliminowane na zaspokojenie potrzeb podległych jej Urzędów skarbowych i akcyzowych, pomiędzy kasy skarbowe, udziela upoważnień do asygnowania płatnych sum naczelnikom właściwych Urzędów i otrzymuje od nich miesięczne wykazy, przewidziane w § 95 tymcz. przep. o spos. pobier. dochod. dokon. wydat. przez Władze i Urzędy Państwowe.

§ 46) Jako Władza asygnująca sumy budżetowe, przeznaczone na jej własne utrzymanie, oraz sumy depozytowe, wniesione do jej rozporządzenia, izba skarbowa prowadzi: dziennik rozchodów, księgę główną rozchodów budżetowych, księgę depozytów, księgę zaliczek, oraz inne niezbędne księgi pomocnicze. Pod względem prowadzenia tych ksiąg i składania odpowiednich rachunków izba skarbowa stosuje się do postanowień, zawartych w §§ 84 ust. 2-gi — 95 tymcz. przep. o spos. pobier. doch. i dokon. wydat. przez władze i urzędy Państwowe. Prowadzenie rachunkowości izby skarbowej, jako władzy asygnującej, należy do wydziału ogólnego.

§ 47) Instrukcja rachunkowa dla Izb skarbowych wchodzi w życie na terenie b. Królestwa Kongresowego z dniem 1 kwietnia 1920 r.

Warszawa, dnia 2 marca 1920 r.

Minister Skarbu:

(—) *Grabski.*

WZÓR I.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

Księga główna Tom..........folio..........

Wykaz szczegółowy przychodu sum budżetowych w kasie skarbowej ....

Rodzaj przychodu

....

Ministerstwo..........

Dział .... paragraf.......... pozycja.......... budżetu państwowego na rok..........

Zebranie przychodów:

	W miesiącu		Od początku roku	
W styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(Strona druga).

Nr. bieżący	Data przychodowa dziennika kasowego	Pozycja przychodowa dziennika kasowego	Imię i nazwisko płatnika	Sumy poszczególnych przychodów	Suma ogólna za dekadę
1	2	3	4	5	6

Wzór Nr. 538.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR II.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Spis dowodów przychodowych Kasy skarbowej w ....

za miesiąc ....

Rodzaj przychodu

....

....

Ministerstwo ....

Dział.......... paragraf .... pozycja ....budżetu państwowego na okres ....

Nr. rejestru ....

Ilość dowodów ....

Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa w ....

(Strona druga).

Nr. bieżący	Nr. przychodowego dziennika kasowego	Suma poszczególnego przychodu	Uwaga	Nr. bieżący	Nr. przychodowego dziennika kasowego	Suma poszczególnego przychodu	Uwaga
1	2	3	4	1	2	3	4
		Do przeniesienia			Z przeniesienia Ogółem		

Wzór Nr. 539.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR III.

(Strona 1).

Izba skarbowa w ....

KSIĘGA
przychodów budżetowych
Rok 192........

(Strona 2).

Ministerstwo .... Dział: Rodzaj przychodu ....
§
Pozycja ....

MIESIĄC	Wpłynęło do kas skarbowych													
	Za miesiąc	Od początku roku	Za miesiąc	Od początku roku	Za miesiąc	Od początku roku	Za miesiąc	Od początku roku	Za miesiąc	Od początku roku	Za miesiąc	Od początku roku	Za miesiąc	Od początku roku
	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.	M. f.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Styczeń . . .														
Luty														
Marzec . . .														
Kwiecień . .														
Maj														
Czerwiec . .														
Lipiec . . .														
Sierpień . . .														
Wrzesień . .														
Październik. .														
Listopad . .														
Grudzień . .														

Wzór Nr. 540.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR IV.

(Strona 1).

Izba Skarbowa w..

WYCIĄG
z księgi przychodu sum skarbowych (budżetowych)

za miesiąc .... 19........rok.

1. Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa
   w..
2. Do Ministerstwa Skarbu
   (Centralna Księgowość).

(Strona 2).

Ministerstwo i rodzaj przychodu	Dział	Paragraf	Pozycja	Wpłynęło do kas skarbowych w okręgu Izby od początku roku do początku miesiąca sprawozdawczego	Wpłynęło w miesiącu sprawozdawczym do Kas:																Razem	Wpłynęło ogółem od początku roku	Nr. spisu dowodów w przychodowych i uwagi
	budżetu przychod.																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

Wzór Nr. 541.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR V.

(*Strona pierwsza*).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

Księga główna Tom.............. folio..............

Wykaz szczegółowy rozchodu sum budżetowych w Kasie Skarbowej ....

Rodzaj rozchodu

....

Ministerstwo..................................

Dział.................... paragraf.................... pozycja.................... budżetu państwowego na rok..........

Zebranie rozchodów:

	W miesiącu		Od początku roku	
W styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona druga*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	№ dziennika kasowego rozchodowego	Wymienienie urzędu asygnującego	Data i Nr. asygnacji	Imię i nazwisko odbiorcy	Sumy poszczególne	Suma ogólna za dekadę
1	2	3	4	5	6	7	8

Wzór Nr. 542.
Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR VI.

(*Strona pierwsza*).

Izba Skarbowa w ....

Spis dowodów rozchodowych Kasy Skarbowej w ....

za miesiąc ....

Rodzaj rozchodu ....

Ministerstwo ....

Dział.................... paragraf.................... pozycja.................... budżetu państwowego na okres....................

Nr. rejestru ....
Ilość dowodów ....

Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa w ....

(*Strona druga*).

Nr. bieżący	Nr. kasowego dziennika rozchodowego	Suma poszczególnego rozchodu	Uwagi	Nr. bieżący	Nr. kasowago dziennika rozchodowego	Suma poszczególnego rozchodu	Uwagi
1	2	3	4	1	2	3	4

Wzór Nr. 543.
Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR VII.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Księga Kredytów i rozchodów budżetowych

Rok 192.........

(Strona druga).

Ministerstwo .... Dział .... § .... pozycja

Miesiąc	Zarządzenia, dotyczące otwarcia kredytu lub powodujące zmiany w kredycie (Nr. i data) wzgl. Nr. Nr. szczegółowych wykazów	Kredyty w okręgu					
		Suma kredytu otwartego		Zwiększenie kredytu			
		na zasadzie szczegółowego etatu	na zasadzie poszczególnego rozporządzenia Ministerstwa Skarbu	Przeniesienia kredytu z rachunku kasy centralnej lub z r-ku kas innych okręgów	Przeniesienia kredytu z innej pozycji budżetowej	Wznowienia kredytu skutkiem zwrotu pobranych sum	
						do kas okręgu Izby skarbowej	do kas innych okręgów
1	2	3	4	5	6	7	8

(Dalszy ciąg strony drugiej).

....
(tytuł kredytu)

Izby Skarbowej						
Zmniejszenia kredytu		Odpisano z kredytu Izby skarbowej i przypisano kasom skarbowym w okręgu	Przypisano do kredytu Izby Skarbowej. Kredyt odpisano z rachunku kas skarbowych w okręgu	Stan kredytu po dokonaniu zmian		
Przeniesienie na r-ki kasy centralnej lub kas innych okręgów	Przeniesienia kredytu do innej pozycji budżetowej			Na rachunkach kas skarbowych w okręgu	Na rachunku Izby skarbowej	RAZEM
9	10	11	12	13	14	15

(Strona trzecia).

Kredyty w poszczególnych kasach skarbowych								Ogółem wydatkowano z kredytu	Pozostało do wydatkowania (w kasach)
Kasa skarbowa w				Kasa skarbowa w					
Przypisano kredytu	Odpisano z kredytu	Wydatkowano	Pozostało do wydatkowania	Przypisano kredytu	Odpisano z kredytu	Wydatkowano	Pozostało do wydatkowania		
16	17	18	19	16	17	18	19	20	21

Wzór Nr. 544.
Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR VIII.

(*Strona pierwsza*).

Izba Skarbowa w ______________________________

Wyciąg z księgi kredytów i rozchodów budżetowych

za miesiąc ______________________ 192____ roku.

1. Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa w ______________________
2. Do Ministerstwa Skarbu (Centralna Księgowość).

(*Strona druga*).

Ministerstwo Dział paragraf i pozycja budżetu	S		T		A		N	
	Otwarcie kredytów				Zwiększenia kre			
	na zasadzie szczegółowego etatu		na zasadzie poszczególnego rozporządzenia Min. Skarbu		przeniesienia kredytu z R-ku Kasy Centralnej lub z R-ku Kas innych okręgów		przeniesienia kredytu z innej pozycji budżetowej	
	od początku okresu budżetowego do mies. sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym	od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym	od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym	od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym
0	1		2		3		4	

(*Dalszy ciąg strony drugiej*).

K	R	E	D	Y	T	Ó	W
dytów na skutek				Zmniejszenia kredytów			
Wznowienie kredytu z powodu zwrotu pobranych sum							
do Kas okręgu Izby Skarbowej		do Kas innych okręgów		wskutek przeniesienia na R-k Kasy Centralnej lub Kasy innych okręgów		wskutek przeniesienia kredytu do innej pozycji budżetowej	
od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym	od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym	od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym	od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	w miesiącu sprawozdawczym
5		6		7		8	

(*Dalszy ciąg strony drugiej*)..

Sumy rozporządzalnych kredytów w miesiącu sprawozdawczym	Wydatkowano od początku okresu budżetowego do miesiąca sprawozdawczego	W miesiącu sprawozdawczym wydatkowano z rozporządzalnych kredytów w kasach okręgu Izby Skarbowej	Wydatkowano ogółem od początku okresu budżetowego do końca miesiąca sprawozdawczego	Pozostałości kredytów na dz. 1-szy m-ca następnego
9	10	11	12	13

Wzór Nr. 544

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR IX.

(*Strona pierwsza*).

Izba skarbowa w ....

WYKAZ

przychodu i rozchodu sum depozytowych / komunalnych

w roku 19........

Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa
w ....

Do Ministerstwa Skarbu
(Wydział Centralnej Księgowości).

(*Strona druga*).

NAZWA KASY	W GOTOWIŹNIE								W PAPIERACH PROCENTOWYCH							
	Pozostało z poprzedniego okresu budżetowego	Wpłynęło od początku okresu budżetowego do początku m-ca sprawozdawczego	Wpłynęło w m-cu sprawozdawczym	Razem w przychodzie	Wydatkowano od początku okresu budżetowego do początku m-ca sprawozdawcz.	Wydatkowano w m-cu sprawozdawczym	Razem w rozchodzie	Pozostało na dzień 1-szy m-ca	Pozostało z poprzedniego okresu budżetowego	Wpłynęło od początku okresu do początku m-ca sprawozdawczego	Wpłynęło w m-cu sprawozdawczym	Razem w przychodzie	Wydatkowano od początku okresu do początku m-ca sprawozdawczego	Wydatkowano w m-cu sprawozdawczym	Razem w rozchodzie	Pozostało na dzień 1-szy m-ca ....
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Wzór Nr. 548.
Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XII.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Zestawienie sum, wniesionych na wznowienie kredytów

a) w okręgu Izby Skarbowej ....
b) w Centralnej Kasie Państwowej

za miesiąc .... 19 roku.

a) Do Izby Skarbowej w ....
b) Do Centralnej Kasy Państwowej.

.... dnia .... 19 r.

L. ....

(Strona druga).

Nr. bieżący	Data wniesienia sumy	Imię i nazwisko osoby, względnie nazwa urzędu, przez które suma została opłacona	Oznaczenie kasy, z której sumę pobrano, oraz daty i Nr. asygnacji	Oznaczenie kasy, do której sumę wniesiono	Oznaczenie Ministerstwa, działu, §, pozycji budżetu, na które należy zaliczyć zwróconą sumę	Suma	Data i folio zaksięgowania sumy w księdze kredytów i rozchodów budżetowych
1	2	3	4	5	6	7	8

Wzóz Nr. 551
Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XIII.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY
przychodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej ....

Przychody budżetowe, przyjęte przez kasę na rachunek

a) innych kas w okręgu miejscowej Izby Skarbowej
b) kas w okręgu Izby Skarbowej ....
c) Centralnej Kasy Państwowej.

Zebranie przychodów:

	W miesiącu	Od początku roku
W styczniu		
„ lutym		
„ marcu		
„ kwietniu		
„ maju		
„ czerwcu		
„ lipcu		
„ sierpniu		
„ wrześniu		
„ październiku		
„ listopadzie		
„ grudniu		
Razem		

(Strona druga).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. przychodowego dziennika kasowego	Imię i nazwisko płatnika	Oznaczenie kasy właściwej do pobrania przychodu	Ministerstwo, dział, § i pozycja budżetu przychodowego, na które winien być zaliczony przychód	Sumy poszczególne	Suma ogólna za 10 dni
1	2	3	4	5	6	7	8

Wzór Nr. 552.
Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XIV.

(*Strona pierwsza*).

Izba Skarbowa w

Nr. wykazu ....

Wykaz szczegółowy rozchodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej

Sumy, wyrozchodowane dla wyrównania przychodów, przyjętych za kasę .... przez:

a) inne kasy w okręgu miejscowej Izby Skarbowej;

b) kasy w okręgu Izby Skarbowej ....

c) przez Centralną Kasę Państwową.

Zebranie przychodów:

	W miesiącu		Od początku roku	
W styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona druga*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. rozchodowego dziennika kasowego	Oznaczenie kasy, która przyjęła wpływ za kasę właściwą	Rodzaj przychodu Ministerstwo, dział § i pozycja budżetu przychodowego	Nr. i data zawiadomienia właściwej kasy o wpływie przez tę kasę, która przyjęła wpływ	Pozycja dziennika przychodowego, pod którą zapisano wpływ	Poszczególne sumy rozchodu dla wyrównania zaprzychodowanych wpływów	Ogólna suma za 10 dni
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Wzór Nr. 554.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR X.

(*Strona 1*).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY

przychodu sum obrotowych w Kasie skarbowej ....

Rodzaj przychodu: Sumy zwrotne, wniesione na wznowienie kredytów w Okręgu miejscowej Izby Skarbowej

Zebranie przychodów:

	w miesiącu		od początku roku	
w styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona 2*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. kasowego dziennika przychodowego	Imię i nazwisko osoby względnie nazwa urzędu, przez które suma została zwrócona	Oznaczenie kasy z której suma została pobrana, daty i Nr. asygnacji	Oznaczenie Ministerstwa, działu § i pozycji budżetu, na które należy zaliczyć zwróconą sumę	Sumy poszczególne	Suma za dekadę	Stronica księgi kredytów, na której zaksięgowano wznowienie kredytu
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Wzór Nr. 549.

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XI.

(*Strona 1*).

Izba Skarbowa w..

Nr. wykazu......................

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY
przychodu sum obrotowych w Kasie skarbowej..

Rodzaj przychodu: Sumy zwrotne, wniesione na wznowienie kredytów (w Centralnej Kasie państwowej).
w okręgu Izby Skarbowej..

Zebranie przychodów:

	w miesiącu		od początku roku	
w styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona 2*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. przychodowego dziennika kasowego	Imię i nazwisko osoby względnie nazwa urzędu, przez które suma została wpłaconą	Oznaczenie kasy z której suma została pobrana, daty i Nr. asygnacji	Oznaczenie Ministerstwa, działu, § i pozycji budżetu, na które należy zaliczyć zwróconą sumę	Sumy poszczególne	Suma ogólna za dekadę	Data i Nr. wysłania Centralnej kasie państwowej względnie właściwej izbie skarbowej, zestawienia sum wniesionych na wznowienie kredytu
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Wzór Nr. 550.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XV.

(*Strona 1*).

Izba Skarbowa w...

Nr. wykazu..................

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY

rozchodu sum obrotowych w Kasie skarbowej...

Rodzaj rozchodu: Sumy zwrócone płatnikom z przychodów budżetowych
oznaczenie przychodu: Ministerstwo..

Dział...................
§...................
pozycja ....

Zebranie rozchodów:

	w miesiącu		od początku roku	
w styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona 2*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. dziennika kasowego rozchodowego	Imię i nazwisko płatnika, któremu sumę zwrócono	Oznaczenie rozporządzenia o zwrocie, daty i Nr.	Sumy poszczególne		Suma za 10 dni	
1	2	3	4	5	6		7	

Wzór Nr. 554.
Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XVI.

(*Strona pierwsza*).

Izba Skarbowa w..

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY

przychodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej ....

Rodzaj przychodu.

Wpływy zasiłków kasowych, otrzymanych:

a) od innych Kas w okręgu miejscowej Izby Skarbowej;

b) od Centralnej Kasy Skarbowej.

Zebranie przychodów:

	W miesiącu		Od początku roku	
W styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona druga*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. przychodowego dziennika kasowego	Oznaczenie Kasy, od której otrzymano zasiłek	Suma otrzymanego zasiłku	
1	2	3	4	5	

Wzór Nr. 555

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XVII.

(*Strona 1*).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY

rozchodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej ....

Rozchody nadwyżek kasowych, przelanych
a) do innych Kas w okręgu miejscowej Izby Skarbowej,
b) do Centralnej Kasy Państwowej.

Zestawienie rozchodów:

	w miesiącu		od początku roku	
w styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona 2*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. kasowego dziennika rozchodowego	Oznaczenie Kasy, do której przelano nadwyżkę kasową	Suma przelanej nadwyżki	
1	2	3	4	5	

Wzór Nr. 556.
Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XVIII.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w...

Nr. wykazu.....................

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY
przychodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej..........................

Przychody, niewłaściwie przez Kasę zarachowane.

Zebranie przychodów:

	W miesiącu		Od początku roku	
W styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(Strona druga).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. przychodowego dziennika kasowego	Dokładne oznaczenie niewłaściwie przez Kasę zarachowanego przychodu	Suma przychodu	Data i Nr. polecenia Izby Skarbowej o wyprowadzeniu sumy na rozchód i o przyjęciu na właściwy przychód	Data wyrozchodowania sumy przez Kasę i Nr. kasowego dziennika rozchodowego
1	2	3	4	5	6	7

Wzór Nr. 557.

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XIX.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY
rozchodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej ....

Rozchody niewłaściwie przez Kasę zarachowane.

Zebranie rozchodów:

	W miesiącu		Od początku roku	
W styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(Strona druga).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. rozchodowego dziennika kasowego	Dokładne oznaczenie niewłaściwie przez kasę zarachowanego rozchodu	Suma rozchodu	Data i Nr. polecenia Izby Skarbowej o zaksięgowaniu sumy na właściwy rachunek	Data zaprzychodowania sumy przez kasę i Nr. kasowego dziennika przychodowego
1	2	3	4	5	6	7

WZÓR XX.

Izba Skarbowa

....

.................................dn. ....

19...... r.

L. ....

Do dowodów rozchodowych.

Polecenie Kasie Skarbowej

w ....

Kasa wyprowadzi na rozchód z sum .... celem jednoczesnego zapisania na przychód sum .... niewłaściwie zaprzychodowaną do rubryki sum .... w dniu .... pod Nr. .... przychodowego dziennika kasowego sumę ....

....

Naczelnik Wydziału Kasowego

Rachmistrz

Odcinek do L. ....

Izba Skarbowa

....

.................................dn. ....

19...... r.

Do dowodów przychodowych.

Polecenie Kasie Skarbowej

w ....

Kasa zapisze na przychód sum .... wypisaną na rozchód z sum .... sumę ....

niewłaściwie zaprzychodowaną do rubryki sum .... w dniu .... pod Nr. .... przychodowego dziennika kasowego.

Wzór Nr. 559.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

Naczelnik Wydziału Kasowego

Rachmistrz

WZÓR XXI.

Izba Skarbowa

....

.................................dn. ....

19...... r.

L. ....

Do dowodów rozchodowych.

Polecenie Kasie Skarbowej

w ....

Kasa wyprowadzi na rozchód z sum .... celem jednoczesnego zapisania na przychód sum .... niewłaściwie wyrozchodowaną z rubryki sum .... w dniu .... pod Nr. .... rozchodowego dziennika kasowego sumę ....

....

Naczelnik Wydziału Kasowego

Rachmistrz

Odcinek do L. ....

Izba Skarbowa

....

.................................dn. ....

19...... r.

Do dowodów przychodowych.

Polecenie Kasie Skarbowej

w ....

Kasa zapisze na przychód sum .... wypisaną na rozchód z sum .... sumę ....

....

niewłaściwie wyrozchodowaną z rubryki sum .... w dniu .... pod Nr. .... rozchodowego dziennika kasowego.

Wzór Nr. 560.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

Naczelnik Wydziału Kasowego

Rachmistrz

WZÓR XXII.

(*Strona 1*).

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY

rozchodu sum obrotowych w Kasie skarbowej ....

Sumy wyrozchodowane z rachunków, na które niewłaściwie zostały zaliczone.

Zebranie rozchodów:

	w miesiącu		od początku roku	
w styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona 2*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. kasowego dziennika rozchodowego	Oznaczenie sumy niewłaściwie zaprzychodowanej, którą polecono wyprowadzić na rozchód	Pozycja szczegółowego wykazu przychodu sum niewłaściwie zarachowanych	Suma wyprowadzenia na rozchód	
1	2	3	4	5	6	

Wzór Nr. 561.
Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXIII.

(*Strona 1*).

Izba Skarbowa w ....

Nr. wykazu ....

WYKAZ SZCZEGÓŁOWY
przychodu sum obrotowych w Kasie Skarbowej ....

Przychody niewłaściwie wyrozchodowanych sum.

Zebranie przychodów:

	w miesiącu		od początku roku	
w styczniu				
„ lutym				
„ marcu				
„ kwietniu				
„ maju				
„ czerwcu				
„ lipcu				
„ sierpniu				
„ wrześniu				
„ październiku				
„ listopadzie				
„ grudniu				
Razem				

(*Strona 2*).

Nr. bieżący	Miesiąc i dzień	Nr. kasowego dziennika przychodowego	Oznaczenie sumy niewłaściwie wyrozchodowanej i powrotnie zaprzychodowanej	Pozycja szczegółowego wykazu rozchodów niewłaściwie przez kasę zarachowanych	Suma przerachowana na przychód	
1	2	3	4	5	6	

Wzór Nr. 562.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

Pozycja 165.

(Strona pierwsza.)

WZOR XXIV.

Izba Skarbowa w ....

Księga $\frac{\text{przychodu}}{\text{rozchodu}}$ sum obrotowych.

Rok 19......

(Strona druga).

Nazwa rachunku ....

MIESIĄC	KASA		KASA		KASA		KASA		KASA		KASA		KASA		KASA		RAZEM	
	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego
1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	5
Styczeń																		
Luty																		
Marzec																		
Kwiecień																		
Maj																		
Czerwiec																		
Lipiec																		
Sierpień																		
Wrzesień																		
Październik																		
Listopad																		
Grudzień																		
RAZEM																		

Wzór Nr. 563.
Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXV.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

Wyciąg z księgi rozchodu

sum obrotowych

za miesiąc .... 19...... r.

1. Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa.

2. Do Ministerstwa Skarbu.

(Strona druga).

Oznaczenie rodzaju sum	Wydatkowano od początku roku do początku miesiąca sprawozdawczego	W y d a t k o w a n o w m i e s i ą c u													
		KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........
1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

(Dalszy ciąg strony drugiej).

s p r a w o z d a w c z y m z k a s														Razem w ciągu miesiąca sprawozdawczego	Wydano ogółem od początku roku do końca miesiąca sprawozdawczego	№№ spisu dowodów rozchodowych i uwagi
KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........	KASA w........			
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	6

Wzór Nr. 564.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXVI.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

KSIĘGA OBROTÓW KAS SKARBOWYCH

Rok 19......

(I obroty gotowizny, II obroty papierów procentowych).

(Strona druga).

Nazwa kasy	Pozostałość na dz. 1-szy m-ca sprawozdawczego	PRZYCHODY									
		Sum budżetowych		Sum depozytowych		Sum komunalnych		Sum obrotowych		Razem	
		W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

(Dalszy ciąg strony drugiej).

ROZCHODY										Pozostałość na dz. 1-szy m-ca następnego
Sum budżetowych		Sum depozytowych		Sum komunalnych		Sum obrotowych		Razem		
W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	W m-cu sprawozdawczym	Od początku okresu budżetowego	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

Wzór Nr. 565.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXVII.

(*Strona 1*).

Izba Skarbowa w ....

WYKAZ

stanu gotowizny w Kasach Skarbowych

za dz. 1 miesiąca ....

19.......... roku.

(*Strona 2*).

Nazwa Kasy	Banknoty w odcinkach										Złoto	Srebro	Bilon	Razem gotowizny	Papiery %%-we państwowe	Papiery %%-we komunalne i inne	Razem
	po 1000 m.	po 500 m.	po 100 m.	po 50 m.	po 20 m.	po 10 m.	po 5 m.	po 1 m.	po 1/2 m.	Razem							

Wzór Nr. 566.

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXVIII.
Do Instrukcji
dla Izb Skarbowych.

(Strona pierwsza).

WYKAZ

obrotu znaków wartościowych ....

w Kasach skarbowych okręgu

Izby skarbowej ....

za miesiąc .... 19.... r.

Do Okręgowej Izby Kontroli Państwa.

Do Ministerstwa Skarbu.

(Strona druga).

Wyszczególnienie obrotów znaków wartościowych	Rodzaj znaków wartościowych .... ilość sztuk	Wartość ogólna	UWAGI
Pozostało w Kasach z ubiegłego okresu rachunkowego nieuszkodzonych . .			
Pozostało w Kasach z ubiegłego okresu rachunkowego uszkodzonych			
PRZYCHÓD.			
Otrzymano: 1) z M-wa Skarbu:			
a) od pocz. okresu do m-ca sprawozd. . .			
b) w miesiącu sprawozdawczym			
2) z Kas skarb. okręgu innych Izb skarb.:			
a) od pocz. okresu do m-ca sprawozd. . .			
b) w miesiącu sprawozdawczym			
Razem w przychodzie od początku okresu do końca miesiąca sprawozdawczego			
ROZCHÓD.			
Sprzedano: a) od pocz. okresu do m-ca sprawozd. .			1) Z tej sumy: wypłacono prowizji Mk. .... wpłynęło do Kas Mk. ....
b) w miesiącu sprawozdawczym			
Wysłano: 1) do Ministerstwa Skarbu:			
a) od pocz. okresu do m-ca sprawozd. . .			
b) w miesiącu sprawozdawczym			
2) do Kas skarb. okręgu innych Izb skarb.:			2) Z tej sumy: wypłacono prowizji Mk. .... wpłynęło do Kas Mk. ....
a) od pocz. okresu do m-ca sprawozd. . .			
b) w miesiącu sprawozdawczym			
Razem w rozchodzie od początku okresu do końca miesiąca sprawozdawczego			
POZOSTAŁO: nieuszkodzonych			
POZOSTAŁO: uszkodzonych			

Wzór Nr. 567.

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

Umorzenia i odpisy						Uiszczenia				
Data i Nr. zezwolenia odnośnej Władzy na umorzenie	Zaległości z ostatniego roku podatkowego	Zaległość z poprzednich lat	Zaległości odroczonych i rozłożonych na raty	Należności z przypisu roku bieżącego	RAZEM	Na rachunek zaległości z ostatniego roku podatkowego	Na rachunek zaległości z poprzednich lat	Na rachunek zaległości odroczonych i rozłożonych na raty	Na rachunek przypisu roku bieżącego i dodatkowych przypisów	RAZEM
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

(*Dalszy ciąg strony drugiej*).

Pozostałość do uiszczenia					Zwroty uiszczeń		Nadpłacone kwoty do zarachowania na przyszły okres budżetowy	
Zaległość z ostatniego roku podatkowego	Zaległość z poprzednich lat	Zaległości odroczonych i rozłożonych na raty	Należności z przypisu roku bieżącego	RAZEM	Data i Nr. decyzji odnośnej Władzy zezwalającej na zwrot uiszczenia	Suma zwrotu	Data wpływu nadpłaconej kwoty i nazwa kasy	Suma nadpłacona
25	26	27	28	29	30	31	32	33

Wzór Nr. 570.

Wydz. Gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXIX.

(Strona pierwsza).

Izba Skarbowa w ....

KSIĘGA KONTROLI.

Podatku ....
Opłat ....
Kar ....

(Strona druga).

MIESIĄC	Nazwa Okręgu wymiarowego	Należność do pobrania						Odroczenie i rozłożenie na raty				
		Zaległość z ostatniego roku podatkowego	Zaległość z poprzednich lat	Zaległości odroczone i rozłożone na raty	Przypis roku bieżącego	Dodatkowy przypis roku bieżącego	RAZEM	Data i Nr. zezwolenia odnośnej Władzy na odroczenie wzgl. rozł. na raty	Zaległość z ostatniego roku podatkowego	Zaległość z poprzednich lat	Należność z głównego i dodatkowego przypisu roku bieżącego	RAZEM
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

(Dalszy ciąg strony drugiej).

(Dalszy ciąg strony drugiej).

Odpisy i umorzenia							Uiszczenia					
Data i Nr. zezwolenia odnośnej władzy na umorzenie	Zaległości z ostatniego okresu rocznego	Zaległości z poprzednich okresów	Zaległości odroczonych i rozłożonych na raty	Należności bieżących: za miesiąc sprawozdawczy	Należności bieżących: od początku okresu rocznego do m-ca sprawozd.	Razem	Na R-k zaległości z ostatniego okresu rocznego	Na R-k zaległości z poprzednich okresów	Na R-k zaległości odroczonych i rozłożonych na raty	Na R-k należności bieżących: Za miesiąc sprawozdawczy	Na R-k należności bieżących: od początku okresu rocznego do m-ca sprawozdawczego	Razem
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

(Dalszy ciąg strony drugiej).

Pozostałości do uiszczenia						Zwroty uiszczeń		Nadpłacone kwoty do zachowania na przyszły okres	
Zaległości z ostatniego okresu rocznego	Zaległości z poprzednich okresów	Zaległości ogroczonych i rozłożonych na raty	Należności bieżących: za mieciąc sprawozdawczy	Należności bieżących: od początku okresu rocznego do m-ca sprawozdawczego	Razem	Data i Nr. decyzji odnośnej władzy, zezwalającej na zwrot uiszczenia	Suma zwrotu	Data wpływu nadpłaconej kwoty i nazwa Kasy	Suma nadpłacona
29	30	31	32	33	34	35	36	37	38

Wzór Nr. 571.

Wydz. gosp. Min. Skarbu.

WZÓR XXX.

(*Strona pierwsza*).

Izba Skarbowa w ....

KSIĘGA KONTROLI PRZYCHODÓW

z akcyz i monopolów państwowych.

ROK 19 ....

(*Strona druga*).

Rodzaj przychodu ....

Miesiąc	Oznaczenie urzędu akcyzowego	Należności do pobrania							Odroczenia i rozłożenia na raty					
		Zaległości za ostatni okres roczny	Zaległości z poprzednich okresów	Zaległości odroczone i rozłożone na raty	Bieżące za miesiąc sprawozdawczy	Bieżące od początku okresu rocznego do m-ca sprawozdawczego	Dodatkowo przypisane	Razem	Data i Nr. zezwolenia odnośnej władzy na odroczenie względnie rozłożenie na raty	Zaległości z ostatniego okresu	Zaległości z poprzednich okresów	Należności bieżących		Razem
												za miesiąc sprawozdawczy	od początku okresu rocznego do m-ca sprawozd.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Bilans tymczasowy

Banku Przemysłowego Warszawskiego

STAN CZYNNY. **na 1-go lutego 1919 roku.** **STAN BIERNY.**

Stan czynny	Marki	fen.	Stan bierny	Marki	fen.
Gotowizna w kasie	6777849	94	Kapitał zakładowy	6480000	—
Rachunek bieżący warunkowy w ros. Banku Państwa	34200	01	„ zapasowy	104065	34
Rachunek bieżący w Polsk. Kr. Kasie Pożycz.	3623213	44	Rezerwa zysku	452605	82
„ czekowy w P. K. O.	1344804	53	Wkłady:		
Skup weksli	14829277	54	1. Kapitały na lokacji	1504960	58
„ papierów publicznych wylosowanych i kuponów bieżących	172562	44	2. na rachunek bieżący	64044251	39
Weksle i frachty do inkasa	4090631	02	Kasa Przezorności i Pomocy Pracowników Banku	149823	05
Papiery publiczne własne	4400244	85	Weksle redyskontowane	2588800	—
„ „ kapitału zapasowego	90720	—	Rachunki w ros. Banku Państwa	4194330	70
Monety zagraniczne	5472987	27	Rachunki w instytucjach prywatnych zabezpieczone:		
Pożyczki terminowe na zastaw papierów publicznych	905243	80	1. papierami publicznemi	957211	81
Pożyczki bezterminowe (on Call.) zabezpieczone:			2. wekslami	—	—
1. papierami publicznemi	12668896	30	Korespondenci:		
2. wekslami	2747551	32	1. pozostałości na ich rachunkach (loro)	6494846	82
Korespondenci:			2. pozostałości na rachunkach Banku (nostro)	10751132	89
1. pozostałości na ich rachunkach (loro)	47371183	88	Przekazy do zapłacenia	3351320	10
2. „ na rachunkach Banku (nostro)	2213970	06	Należności skarbowe	24494	94
Weksle protestowane	305541	29	Procenty i prowizje	3512843	92
Ruchomości	91790	30	Dywidenda od akcyj Banku nie podniesiona	810	—
Nieruchomości	222500	—	Rachunki przechodnie	6375989	46
Wydatki bieżące	1598666	95	Rachunek Zarządu z oddziałami	2949880	22
Rachunki przechodnie	2854326	61			
Rachunek oddziałów z Zarządem	2121205	49			
	113937367	04		113937367	04

Stan rachunków Banku Towarzystw Spółdzielczych

dnia 29 lutego 1920 r.

Stan czynny:	Marki i fen.	Stan bierny:	Marki i fen.
Gotówka w skarbcu	8.392.746,90	Kapitał zakładowy	5.075.520,—
„ „ Kasie Krajowej	6.968.222,29	„ zapasowy	258.734,57
„ „ Pocztowej Kasie Oszczędności	3.776.111,39	Rezerwa specjalna	168.851,58
„ „ bankach miejscowych	559.460,96	Wkłady terminowe	6.826.880,76
Pieniądze zagraniczne	1.020.611,85	„ czekowe	59.165.724,74
Papiery procentowe własne	1.707.422,43	„ oszczędnościowe	4.822.444,19
Weksle zdyskontowane	11.595.479,67	Rachunki korespondentów:	
Zastawy terminowe	3.926.755,71	a) ich rachunki	10.244.547,34
Rachunki otwartego kredytu	12.295.090,50	b) nasze rachunki	502.399,02
Rachunki korespondentów:		Rachunki w likwidacji	464.581,96
a) ich rachunki	27.623.146,—	Weksle, złożone do zainkasowania	2.840.717,74
b) nasze rachunki	2.937.135,66	Nieopłacone przekazy	580.443,92
Rachunki w likwidacji	572.119,76	Niepodniesiona dywidenda	69.154,78
Weksle, posłane do zainkasowania	1.335.264,98	Procenty i prowizja	506.604,55
Weksle inkasowe w portfelu	1.550.648,—	Podatki pobrane	7.324,20
Nieruchomości	2.421.824,05	Różne rachunki	774.505,62
Koszty handlowe	504.791,16	Rachunek zysków i strat 1919 r.	838.888,77
Różne rachunki	677.502,79		
Oddział w Wilnie	5.282.989,64		
	93.147.323,74		93.147.323,74

Bilans Chrześcijańskiego Stowarzyszenia Spożywczego „Nasz Sklep“ w Podzamczu“

WINIEN. **na dn. 31 grudnia 1919 roku.** MA.

STAN CZYNNY.		STAN BIERNY.		
Gotowizna w kasie	Mk. 5980.51	Udziały		Mk. 8396.06
Ruchomości	„ 887.98	Fundusze: a) zapasowy .	Mk. 1495.45	
Remanent towarow po cenie kosztu . .	„ 15336.27	b) społeczny .	„ 8161.94	„ 9657.39
Różni	„ 1380.80	Różni		„ 5564.34
R-k przechodni	„ 4178.30	R-k przechodni		„ 39.—
		Czysta nadwyżka.		„ 4107.07
Razem . .	Mk. 27763.86	Razem . .		Mk. 27763.86

Rachunek Strat i Zysków za rok 1919.

Koszty handlowe	Mk. 6542.05	Nadwyżka brutto na towarach . .	Mk. 11314.49
Amortyzacja ruchomości, straty na rublach i od kradzieży	„ 566.70		
Czysta nadwyżka	„ 4107.07		
Razem . .	Mk. 11314.49	Razem . .	Mk. 11314.49

ZARZĄD ZIEMIAŃSKIEGO TOW. WZAJEMNEGO KREDYTU
W WARSZAWIE

zawiadamia, że stosownie do § 37-go Ustawy, w dniu **17 kwietnia** r. b., o godz. 5-ej po południu, w lokalu Towarzystwa, przy ul. Czackiego Nr. 12. odbędzie się zwyczajne Ogólne Zebranie pełnomocników z następującym porządkiem dziennym:

1) Rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania za 1919 r. wraz z bilansem i rachunkiem strat i zysków, oraz budżet za 1920 r.
2) Wybór 4 członków Rady, jednego członka Zarządu i trzech do Komisji Rewizyjnej oraz ich zastępców.

Stosownie do § 38-go ustawy, Zebranie pełnomocników, bey względu na liczbę obecnych, będzie prawomocne.

ZARZĄD TOW. AKC.
„WARSZAWSKI LOMBARD PRYWATNY"

podaje do wiadomości, że, stosownie do § 48 ustawy, w dniu **14 kwietnia** 1920 r., o godzinie 8-ej wieczorem, odbędzie się w siedzibie Towarzystwa (Marszałkowska 151) powtórne Ogólne Zebranie akcjonarjuszów, prawomocne bez względu na liczbę przybyłych akcjonarjuszów.

Przedmiotem obrad będą sprawy, rozpatrywane i niezdecydowane na zebraniu w dniu 20 marca r. b.:

1. Powiększenie kapitału akcyjnego.
2. Zmiana niektórych paragrafów Ustawy.

Nowoprzybywający akcjonarjusze winni złożyć swoje akcje przed dniem 7 kwietnia r. b.

Za Redakcję odpowiedzialny: **Leonard Szarlitt.**

Tłoczono w Drukarni Państwowej, Miodowa № 20. 9112. 9. III. 20. 3000.